



JPA INTERNATIONAL

Audit, Accounting, Consulting

Africa, Asia, Australia, Europe, North & South America

ТОВ « ДЖИ.ПІ.ЕЙ. УКРАЇНА »

ЕГРПОУ 24165740

Реєстр АПУ №3. Свідоцтво АПУ про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів № 4612 від 24 квітня 2014 р..

Свідоцтво АПУ про відповідність системи контролю якості № 0801 від 26 червня 2018 р.

Україна 01135, м. Київ, вул. Дмитріївська бул. 96-98 оф. 4, тел.: 38 (044) 22893-54; (063) 333-38-83; 38 (050) 470-70-72.
e-mail: sochinska@i.ua ; сайт: www.jpa.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА щодо фінансової звітності ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ЛУГАНСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ» станом на 31 грудня 2018 року

м.Київ
2019 рік

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо фінансової звітності
ДЕРЖАВНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«ЛУГАНСЬКИЙ РЕГІОНАЛЬНИЙ НАУКОВО-ВИРОБНИЧИЙ
ЦЕНТР СТАНДАРТИЗАЦІЇ, МЕТРОЛОГІЇ ТА СЕРТИФІКАЦІЇ»
станом на 31 грудня 2018 року

Адресат :

Звіт незалежного аудитора призначається для Керівництва та Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, фінансовий звіт якого перевіряється і може бути використаний для обов'язкового оприлюднення інформації про діяльність державних і комунальних унітарних підприємств та їх фінансової звітності.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Ми провели аудит фінансової звітності Державного підприємства "Луганський регіональний науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації" (код за ЄДРПОУ 04725935; юридична адреса Україна, вул. Соборна, 21, м. Лисичанськ, Луганська область, 93100;) (далі Підприємство), що складається із фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (форма №1-м, форма №2-м) станом на 31.12.2018 року. Висновок незалежного Аудитора складено у відповідності з вимогами Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (надалі – МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих в якості Національних стандартів аудиту рішенням Аудиторської палати України № 361 від 08.06.2018 року. Складання аудиторського висновку щодо повного комплексу фінансової звітності регламентується МСА №700 «Формулювання думки та складання звіту щодо фінансової звітності», МСА №701 «Повідомлення інформації з ключових питань аудиту в звіті незалежного аудитора», МСА № 705 «Модифікації думки у звіті незалежного аудитора», МСА №706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора».

Відмова ВІД ВИСЛОВЛЕННЯ думки.

Нас було залучено провести аудит фінансової звітності станом на 31 грудня 2018 р. ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ». Ми не висловлюємо думки щодо цієї фінансової звітності, що додається через значущість питання, описаного в розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Основа ДЛЯ ВІДМОВИ від висловлення думки

Аудитор не зміг отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо кількох елементів фінансової звітності, тобто аудитор не зміг також отримати аудиторські докази щодо необоротних активів, запасів. Ймовірний вплив неможливості отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі вважається одночасно суттєвим і всеохоплюючим для фінансової звітності.

Ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів. У нас не було можливості впевнитися у наявності активів та зобов'язань в наслідок того, що ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» втратило контроль над більшістю

своїх активів в наслідок факту збройного захоплення виробничих та інших актів підприємства, документації, серверів, та іншого майна державного підприємства 02.07.2014 р. невідомими силовими підрозділами терористичної організації так званої «ЛНР» на території розташування виробничих об'єктів у м. Луганськ вул. Тімірязєвська 50 Луганської обл., після чого діяльність підприємства була повністю паралізована в містах Луганськ, Стаханов, Красний Луч, безпека та життя робітників підпали під загрозу. Виробничі потужності ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» сьогодні знаходяться в зоні активних бойових дій, та на території, де органи державної влади тимчасово не здійснюють свої повноваження. Державне підприємство факт втрати зафіксувала в Органах внутрішніх справ України (кримінальне провадження ЄР №12015100010002033 від 02.03.2015 р.).

При складанні річної фінансової звітності ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» скористалося доповненнями, викладеними у Постанові Кабінету Міністрів України від 29.12.2014 №718 «Про внесення змін до Порядку подання фінансової звітності», які стосуються підприємств, які розміщені на тимчасово окупованій території та/або території проведення антитерористичної операції або структурні підрозділи (відокремлені майно) яких перебувають на такій території. Згідно Постанови інформація про активи, яких не можливо забезпечити безгачний та безперешкодний доступ, та зобов'язання власний капітал, які не можуть бути документально підтверджені у зв'язку з відсутністю доступу до відповідних первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку відображаються за даними бухгалтерського обліку. ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» виконало процедури з метою забезпечення повноти та достовірності відображення даних у фінансовій звітності, керуючись Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV, П(С)БУ 28 «Зменшення корисності активів», листом Міністерства фінансів №311410-08-10/15462 від 19.06.2014 р., листом ДФС України №157/6/99-99-19-02-15 від 06.01.2016 р. **про настання обставин непереборної сили для ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ», даних фінансової звітності підприємства в підставі податкових та інших збережених наявних документів, а також розрахунковим шляхом; виконуючи процедури зменшення корисності активів частині втрати законної адміністрації ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» контролю над ним виявила результати значної втрати (75,35 %) контролю на активами загальною сумою у розмірі 15309 тис. грн. :**

Основні засоби : понад 4323 одиниць основних засобів загальною залишковою вартістю 14806,0 тис. грн., у т.ч. обладнання та повірочне устаткування – залишкова вартість 3487,0 тис. грн.; будинки та споруди загальною площею 4041,8 кв. м – залишкова вартість 7591,0 тис. грн., транспортні засоби – залишкова вартість 582,0 тис. грн., які знаходяться на неконтрольованій Україною території (м. Луганськ, м. Стаханов, м. Красний Луч).

Виробничі запаси: виробничі запаси які знаходяться на неконтрольованій Україною території (м. Луганськ, м. Стаханов, м. Красний Луч). загальною вартістю 578,0 тис. грн.

Дебіторська заборгованість: У зв'язку з виникненням дебіторської заборгованості ДП «Луганськстандартметрологія» звернулося до господарського суду Луганської області з позовною заявою до ПАТ «Краснодонвугілля» про стягнення заборгованості за договором про надання метрологічних послуг. Господарським судом Луганської області у лютому 2018 року винесено рішення, яким вирішено стягнути з ПАТ «Краснодонвугілля» заборгованість у сумі 111616,13 грн. Управлінням державної виконавчої служби Головного територіального управління юстиції у Луганській області відкрито

виконавче провадження на виконання виконавчого листа № 913/926/17, видан 06.02.2018 року господарським судом Луганської області, про зобов'язання стягнут ПАТ «Краснодонвугілля» заборгованість за надані послуги у сумі 111,6 тис. грн..

Інші необоротні активи: Залишків коштів на поточному рахунку за мінус резерву сумнівних боргів та складає 581,2 тис. грн. в наявності заява на виконання вимог кредитора до АТ «Златобанк», який знаходиться на ліквідації та АТ «Бізнес-Фінанси та Кредит», що також знаходиться в стані припинення.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Враховуючи місцезнаходження Підприємства, яке входить до Переліку населених пунктів, розташованих у зоні **Операції об'єднаних сил (ООС)**, згідно з Указом Президента України від 30 квітня 2018 року № 116/2018 «Про рішення Ради національної безпеки і оборони України від 30 квітня 2018 року «Про широкомасштабну антитерористичну операцію в Донецькій та Луганській областях» можуть мати місцеві ознаки суттєвого зменшення корисності активів.

Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

Пояснювальний параграф

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату, що впливає та продовжує значно впливати на фінансовий стан ДП «Луганськстандартметрологія» можуть надалі мати негативний вплив на результат діяльності та фінансовий стан Підприємства, характер якого на поточний момент визначити неможливо.

Підприємство вжило всі можливі заходи, щоб забезпечити безперервну діяльність. Управлінський персонал прийняв рішення та змінив юридичну та фактичну адресу Підприємства на більш безпечне місце. Однак територіально охопити попередній обсяг надання послуг поки що неможливо. Неконтрольована територія Луганської області знаходиться в блокаді, транспортна інфраструктура порушена. Спрогнозувати подальші події поки що неможливо, однак їх характер і наслідки можуть мати серйозний негативний вплив як на економіку України в цілому так і на діяльність підприємства. Управлінський персонал не ідентифікував суттєвої невизначеності, яка могла поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність, тому використовував припущення про безперервність функціонування Товариства, як основи для обліку під час підготовки фінансових звітів.

ІНШІ ПИТАННЯ

Аудит фінансової звітності ДП «Луганськстандартметрологія» за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року, був проведений іншим аудитором (Приватне підприємство «Аудиторська фірма „Аудит – Інформ“ Код ЄДРПОУ 31719648 Місцезнаходження: 04107 м. Київ .пров. Татарський, буд. 8 офіс.104).

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Наша думка про фінансову звітність не поширюється на іншу інформацію, і ми будемо надавати впевненість будь-якій формі щодо даної інформації.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією і розгляді при цьому питання, чи є суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями отриманими в ході аудиту, і чи не містить інша інформація інших можливих істотних спотворень.

Узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю

Відповідно до статті 14 пункту 3 абз.5 Закону України «Про аудит фінансової звітності» Звіт про управління, що надається ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» в межах Закону України від 05.10.2017 № 2164-VIII - Про внесення змін до Закону України № 9 «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та НАКАЗУ МІНІСТЕРСТВА ФІНАНСІВ УКРАЇНИ від 7 грудня 2018 року № 982 «Про затвердження Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління» Звіт не складався за звітний період у зв'язку з тим, що ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» є малим підприємством.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, щодо фінансової звітності

Управлінський персонал ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності відповідно до П(С)БУ та за такий внутрішній контроль, який управлінський персонал визначає як необхідний для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ДП «ЛУГАНСЬКСТАНДАРТМЕТРОЛОГІЯ».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашою відповідальністю є проведення аудиту фінансової звітності Підприємства відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА) та випуск звіту аудитора. Проте у зв'язку з питанням, описаним у розділі «Основа для відмови від висловлення думки» нашого звіту, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі для використання їх як основи для думки аудитора щодо цієї фінансової звітності.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з етичними вимогами, застосовними для нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів ауд

Назва аудиторської фірми	ТОВ «ДЖИ.ПІ.ЕЙ.УКРАЇНА»
Ідентифікаційний код	
Номер реєстру Суб'єкту аудиторської діяльності для здійснення обов'язкового аудиту	ТРЕТІЙ
Номер, дата видачі свідоцтва про внесення до Реєстру суб'єктів, які можуть здійснювати Аудиторську діяльність	Свідоцтво № 4612 видане Аудиторською палатою України 24.04.2014р.
Номер, дата видачі свідоцтва про відповідність системи контролю якості	Свідоцтво № 0801 видане Аудиторською палатою України 26.06.2018 р. термін дії: до 26.06.2024 р.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Сочинська Галина Валентинівна.

Директор
ТОВ «ДЖИ.ПІ.ЕЙ.УКРАЇНА»
сертифікат серії А № 000039, виданий
рішенням Аудиторської палати України № 61
від 23.12.1993 року

Україна, 01135, м. Київ,
Вул. Дмитрівська, буд. 96-98 оф.4

» квітня 2019 р.



Г.В.Сочинська